

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 75-23**  
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**  
**«Оперативный контроль исполнения бюджета Волоколамского городского округа**  
**Московской области за 1 полугодие 2023 года»**

г. Волоколамск

18 августа 2023 года

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации<sup>1</sup>;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67;

Положение о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 31.10.2019 № 6-36 (с последующими изменениями и дополнениями);

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год и плановый период» Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области<sup>2</sup>, утвержденный распоряжением председателя КСО от 30.05.2023 № 46-23;

п. 2.3 Плана работы КСО на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя КСО от 30.12.2022 № 58-22;

распоряжение председателя КСО от 19.07.2023 № 61-23.

**2. Объект мероприятия:** главные администраторы бюджетных средств<sup>3</sup> - главные распорядители бюджетных средств<sup>4</sup>, главные администраторы доходов бюджета<sup>5</sup>, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, а также Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа, организующее исполнение бюджета, иные организации и иные лица.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 полугодие 2023 года<sup>6</sup>, утвержденный постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области<sup>7</sup> от 18.07.2023 № 559.

**4. Исследуемый период:** 1 полугодие 2023 года.

**5. Сроки проведения мероприятия:** с 31.07.2023 по 18.08.2023 года.

**6. Цели и вопросы мероприятия:**

Целью оперативного контроля исполнения бюджета Волоколамского городского округа<sup>8</sup> за 1 полугодие 2023 года является оперативный анализ исполнения и контроль за организацией

---

<sup>1</sup> далее - БК РФ

<sup>2</sup> далее - КСО

<sup>3</sup> далее - ГАБС

<sup>4</sup> далее - ГРБС

<sup>5</sup> далее - ГАДБ

<sup>6</sup> далее - Отчет

<sup>7</sup> далее - Глава

<sup>8</sup> далее - бюджет городского округа

исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы мероприятия:

1. Анализ основных характеристик бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года.
2. Доходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года.
  - 2.1. Налоговые доходы.
  - 2.2. Неналоговые доходы.
  - 2.3. Безвозмездные поступления.
3. Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года.
  - 3.1. Общая оценка расходов за 1 полугодие 2023 года.
  - 3.2. Исполнение бюджета городского округа по разделам бюджетной классификации расходов за 1 полугодие 2023 года.
  - 3.3. Исполнение бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года.
  - 3.4. Исполнение бюджета городского округа по национальным проектам, муниципальным программам и не программным направлениям деятельности за 1 полугодие 2023 года.
  - 3.5. Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов, за 1 полугодие 2023 года.
  - 3.6. Исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, за 1 полугодие 2023 года.
  - 3.7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 1 полугодие 2023 года.
  - 3.8. Исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 1 полугодие 2023 года.
  - 3.9. Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда, за 1 полугодие 2023 года.
4. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа.
5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.
7. **Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**
  - 7.1. **Анализ основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года.**

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет утвержден постановлением Главы от 18.07.2023 № 559 и направлен в Совет депутатов Волоколамского городского округа<sup>9</sup> и КСО 18.07.2023 года.

Решением Совета депутатов от 22.12.2022 № 54-252 «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»<sup>10</sup> утвержден бюджет городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Бюджет утвержден в соответствии с требованиями бюджетного законодательства – до начала очередного финансового года. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

---

<sup>9</sup> далее – Совет депутатов

<sup>10</sup> далее – бюджет, решение о бюджете, утвержденный бюджет

Анализ исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года<sup>11</sup> проведен на основании представленных администрацией Волоколамского городского округа<sup>12</sup> документов и сведений:

1. Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2023 года;
2. Кассового плана исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;
3. Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2023 (ф. 0503117);
4. Бюджетной отчетности финансового органа Администрации, ГРБС Волоколамского городского округа, получателей средств бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.07.2023 года;
5. Отчета о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.07.2023 (ф. 0503128);
6. Сведений об объемах дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.07.2023 года;
7. Информации о заключенных по состоянию на 01.07.2023 с профильными министерствами Московской области соглашениях, в рамках которых предоставляются субсидии бюджету Волоколамского городского округа (межбюджетные субсидии КБК 000 2 02 20000 00 0000 150) и иные межбюджетные трансферты (КБК 000 2 02 40000 00 0000 150), утвержденные решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года.
8. Оперативного отчета о реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа (свод) за январь-июнь 2023 года;
9. Информации об объеме непринятых бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, утвержденных сводной бюджетной росписью, на 01.07.2023 год, причины не освоения средств;
10. Справки об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2023 года;
11. Информации о наличии кредиторской задолженности по муниципальным контрактам, заключенным главными распорядителями средств бюджета Волоколамского городского округа, по состоянию на 01.01.2023 и на 01.07.2023, причины ее образования;
12. Информации об объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение:  
муниципальных контрактов, заключенных в целях строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) и (или) приобретения объектов недвижимого имущества, приобретаемых в собственность Волоколамского городского округа (при наличии таковых);  
соглашений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (при наличии таковых);
13. Информации об объеме поступлений в отчетном периоде в бюджет Волоколамского городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд Волоколамского городского округа в соответствии со ст. 179.4 БК РФ;
14. Информации об объеме использованных в отчетном периоде бюджетных ассигнований Дорожного фонда Волоколамского городского округа.

#### **Характеристика основных показателей бюджета Волоколамского городского округа.**

Решением о бюджете бюджет городского округа на 2023 год в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме **5 276 703,9 тыс. руб.** (в том числе объем межбюджетных

<sup>11</sup>далее – отчетный период

<sup>12</sup>далее – Администрация



трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 279 060,7 тыс. руб.), по расходам в сумме 5 342 703,9 тыс. руб., с дефицитом в размере 66 000,0 тыс. рублей<sup>13</sup>.

В отчетном периоде в первоначальный бюджет изменения внесены решениями Совета депутатов от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269, от 26.04.2023 № 58-283, от 14.06.2023 № 60-294<sup>14</sup>.

В результате 4-го уточнения бюджета городского округа по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов на 2023 год увеличился на 243 680,2 тыс. руб. или на 4,4% (5 520 384,1 тыс. руб.), общий объем расходов на 2023 год увеличился на 593 077,5 тыс. руб. или на 10,0% (5 935 781,4 тыс. руб.), дефицит бюджета составил 414 747,8 тыс. руб., что на 348 747,8 тыс. руб. больше размера, утвержденного первоначальным бюджетом.

Бюджет городского округа за отчетный период исполнен:

по доходам - в объеме 2 174 489,4 тыс. руб. или 39,4% утвержденного бюджета;  
по расходам - 2 025 264,3 тыс. руб. или 34,1% сводной бюджетной росписи, с профицитом в размере 149 225,1 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 414 747,8 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 5 351,9 тыс. руб. или 35,8% сводной бюджетной росписи (14 963,00 тыс. руб.).

Решением о бюджете утверждены пять ГАБС, в том числе:

Администрация Волоколамского городского округа - код администратора 001;

Управление системой образования Администрации - код администратора 017;

Финансовое управление Администрации - код администратора 031;

Совет депутатов - код администратора 033;

КСО - код администратора 037.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия к Отчету в КСО представлена бюджетная отчетность всех ГАБС. Ведомственная структура расходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года утверждена приложением № 3 к решению о бюджете.

Бюджетная отчетность за 1 полугодие 2023 года, предусмотренная п. 3 ст. 264.1 БК РФ, представлена своевременно и в полном объеме всеми 5 ГАБС. Отчеты, предусмотренные п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, представлены полностью.

По данным бюджетной отчетности Администрации по доходам бюджета исполнение составило 37,2% от плановых назначений, освоено за 1 полугодие 2023 года по расходам бюджета 1 353 451,3 тыс. руб. при плановых назначениях 4 443 785,5 тыс. руб. (30,5%).

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 4 842 244,1 тыс. руб., на 01.07.2023 - 4 622 902,9 тыс. руб. с уменьшением на 219 341,2 тыс. руб., просроченная дебиторская задолженность не изменилась с начала года и составила 9 498,1 тыс. рублей. Кредиторская задолженность Администрации на 01.01.2023 составила 40 814,9 тыс. руб., на 01.07.2023 года - 37 799,3 тыс. руб., с уменьшением на 3 015,6 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности Управления системой образования Администрации<sup>15</sup> по доходам бюджета исполнение составило 55,1% от плановых назначений, освоено бюджетных назначений по расходам бюджета за 1 полугодие 2023 года 657 405,9 тыс. руб. при плановых

<sup>13</sup> далее – первоначальный бюджет

<sup>14</sup> далее – 4-е уточнение бюджета городского округа

<sup>15</sup> далее – УСО



назначениях 1 457 534,7 тыс. руб. (45,1%). Дебиторская задолженность УСО на 01.01.2023 года составила 2 839 433,3 тыс. руб., на 01.07.2023 - 2 288 521,0 тыс. руб. с уменьшением на 550 912,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность УСО на 01.01.2023 составила 19 089,5 тыс. руб., на 01.07.2023 - 13 757,2 тыс. руб. с уменьшением на 5 332,3 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности Финансового управления Администрации<sup>16</sup> за 1 полугодие 2023 года освоено 10 626,5 тыс. руб. при плановых назначениях 25 826,1 тыс. руб. (41,2%). Дебиторская задолженность Финансового управления на 01.01.2023 составила 13,8 тыс. руб. на 01.07.2023 - 0,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность снизилась на 11,8 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности Совета депутатов за 1 полугодие 2023 года освоено 2 157,2 тыс. руб. при плановых назначениях 4 418,0 тыс. руб. (48,8%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность выросла на 203,0 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности КСО за 1 полугодие 2023 года по доходам бюджета исполнение составило 30,0 тыс. руб. (административные штрафы, установленные главой 15 КоАП РФ) при плановых назначениях 77,9 тыс. руб., освоено 1 623,4 тыс. руб. при плановых назначениях 4 217,1 тыс. руб. (38,5%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность снизилась на 37,9 тыс. рублей.

## 7.2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года.

Поступление доходов бюджета городского округа за отчетный период составило 2 174 489,4 тыс. руб. или 39,4% утвержденного бюджета, что больше на 413 373,5 тыс. руб. (23,5%) по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

По налоговым и неналоговым доходам поступление составило 827 658,4 тыс. руб. или 41,0% утвержденного бюджета, что больше поступлений за аналогичный период прошлого года на 9 457,3 тыс. руб., но ниже прогноза кассовых поступлений за январь-июнь 2023 года, установленных в Кассовом плане, на 55 969,2 тыс. руб. или на 6,3 процента.

Безвозмездные поступления составили 1 346 831,0 тыс. руб. или 38,4% утвержденного бюджета, что выше на 403 916,2 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

**Поступления доходов в местный бюджет за 1 полугодие 2022-2023 годов приведены в таблице:**

№ п/п	Наименование доходов	2023 год			2022 год			Прирост (снижение) исполнения бюджета
		План	Факт	% выполнения	План	Факт	% выполнения	
1	2	3	4	5	3	4	5	
1.	<b>Налоговые доходы</b>	<b>1 842 664,0</b>	<b>732 234,4</b>	<b>39,7</b>	<b>1 646 976,5</b>	<b>731 255,3</b>	<b>44,4</b>	<b>+979,1</b>
	в том числе:							
1.1.	Налоги на прибыль, доходы	1 347 731,0	553 135,5	41,0	1 176 022,0	542 972,7	46,2	+10 162,8
1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской	54 053,0	25 953,3	48,0	48 256,3	26 134,1	54,2	-180,8

<sup>16</sup> далее – Финансовое управление

	Федерации							
1.3.	Налоги на совокупный доход	175 317,0	77 624,5	44,3	165 946,3	87 606,2	52,8	-9 981,7
1.4.	Налоги на имущество	247 371,0	70 617,0	28,5	242 115,0	66 523,3	27,5	+4 093,7
1.5.	Государственная пошлина	18 192,0	4 904,3	27,0	14 635,9	8 018,0	54,8	-3 113,7
1.6.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательствам	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	100,0	-1,0
<b>2.</b>	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>173 843,3</b>	<b>95 424,0</b>	<b>54,9</b>	<b>147 776,6</b>	<b>86 945,8</b>	<b>58,8</b>	<b>+8 478,2</b>
	в том числе:							
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72 557,1	37 048,7	51,1	66 454,0	40 161,6	60,4	-3 112,9
2.2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	4 663,8	817,5	17,5	8 023,0	2 426,4	30,2	-1 608,9
2.3.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	39 049,9	15 797,1	40,5	44 064,5	25 685,1	58,3	-9 888,0
2.4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43 000,0	33 047,4	76,9	24 064,1	15 068,9	62,6	+17 978,5
2.5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 704,5	6 874,8	54,1	4 530,0	2 969,4	65,5	+3 905,4
2.6.	Прочие неналоговые доходы	1 868,0	1 838,5	98,4	641,0	634,4	99,0	+1 204,1
<b>3.</b>	<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2 016 507,3</b>	<b>827 658,4</b>	<b>41,0</b>	<b>1 794 753,1</b>	<b>818 201,1</b>	<b>45,6</b>	<b>+9 457,3</b>
<b>4.</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 503 876,8</b>	<b>1 346 831,0</b>	<b>38,4</b>	<b>2 399 019,2</b>	<b>942 914,8</b>	<b>39,3</b>	<b>+403 916,2</b>
	в том числе:							
4.1.	Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 561 532,4	1 404 486,6	39,4	2 403 821,2	947 716,8	39,4	+456 769,8
	в том числе:							
	Дотации	129 164,0	64 582,2	50,0	182 035,0	91 017,3	50,0	-26 435,1
	Субсидии	2 386 552,1	781 658,0	32,8	1 345 778,1	298 986,7	22,2	+482 671,3
	Субвенции	953 097,0	558 113,1	58,6	865 114,1	554 961,0	64,1	+3 152,1
	Иные межбюджетные трансферты	92 719,3	133,3	0,1	10 894,0	2 751,8	25,3	-2 618,5
4.2.	Прочие безвозмездные поступления	8 136,4	8 136,4	100,0	0,0	0,0	0,0	+8 136,4
4.3.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-65 792,0	-65 792,0	100,0	-4 802,0	-4 802,0	100,0	-60 990,0
	<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>5 520 384,1</b>	<b>2 174 489,4</b>	<b>39,4</b>	<b>4 193 772,3</b>	<b>1 761 115,9</b>	<b>42,0</b>	<b>+413 373,5</b>

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа за отчетный период отмечается фактическое превышение плановых назначений (свыше 5%) отдельных видов доходов:



налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» при плане 44,0 тыс. руб. фактически исполнено 34,5 тыс. руб., процент выполнения 78,4;

земельный налог с организаций – при плане 90 325,0 тыс. руб. фактически исполнено 53 666,9 тыс. руб., процент выполнения 59,4.

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) план – 1 640,3 тыс. руб., фактически исполнено 1 137,2 тыс. руб., процент выполнения 69,3;

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, план 2 112,8 тыс. руб., фактически исполнено 1 248,3 тыс. руб., процент исполнения 59,1;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, план 21 500,0 тыс. руб., фактически исполнено 14 702,9 тыс. руб., процент исполнения 68,4;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов план 21 500,0 тыс. руб., фактически исполнено 18 344,5 тыс. руб., процент исполнения 85,3;

прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов, план 1 868,0 тыс. руб., фактически исполнено 1 838,5 тыс. руб., процент выполнения - 98,4.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.07.2023, представленной на экспертно-аналитическое мероприятие, причинами перевыполнения плановых назначений по указанным выше доходным источникам явилось следующее:

налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» - востребованность данного режима налогообложения у налогоплательщиков;

земельный налог с организаций - приобретение земельных участков, в результате увеличение суммы налога к начислению (ООО «Автодизель»), новые налогоплательщики (ООО «КапиталАгро», ООО «ОНИ»);

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - уплата текущих платежей (заключены договоры в 2022 году (ООО «Золотая вертикаль», Курочкин А.В.), а также уплата авансом (Курочкин А.В.);

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена - уплата авансом платы за размещение объектов (ООО «Т2Мобайл», ООО «Пилар»);

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - увеличение спроса на земельные участки, а также в связи с увеличением выкупной стоимости в ходе проведения торгов;



плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, - спрос на услугу;

прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов - перевыполнение за счет платы за вырубку зеленых насаждений, в связи с сезонностью работ по вырубке.

Анализ структуры доходов показал, что по итогам отчетного периода доходы бюджета городского округа в первую очередь обеспечиваются безвозмездными поступлениями - 61,9%, налоговыми доходами - 33,7%, неналоговыми доходами - 4,4 процента.

#### **7.2.1 Налоговые доходы.**

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа за отчетный период составили 732 234,6 тыс. руб. и исполнены на 39,7% утвержденного бюджета.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц<sup>17</sup> (75,5% в налоговых доходах бюджета городского округа).

Выполнение плановых назначений ниже 45 процентов за отчетный период сложилось по следующим налоговым доходам:

поступления НДФЛ - при плане 1 347 731,0 тыс. руб. выполнены на 553 135,5 тыс. руб. (41,0%).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.07.2023 причиной невыполнения явилось то, что в связи с изменением законодательства с 01.01.2023 в части зачисления налоговых платежей на единый налоговый счет имеет место недопонимание налогоплательщиков в процедуре перечисления налогов и подачи уведомлений в налоговый орган, а также уменьшение сумм удержанного НДФЛ по причине снижения спроса на продукцию, простои, приостановление деятельности (ООО «Экостройпроект», ООО «Сычевский ПТК», АО «ЗМ Россия», ООО «Комплаинс Контрол»);

поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения - при плане 29 249,0 тыс. руб. выполнены на 11 539,8 тыс. руб. (39,5%) - в связи с изменением законодательства с 01.01.2023 в части зачисления налоговых платежей на единый налоговый счет, а также со спецификой перечисления данного налога в бюджет;

поступления налога на имущество физических лиц при плане - 65 782,0 тыс. руб. выполнены на 6 833,5 тыс. руб. (10,4%) - срок уплаты 1 декабря 2023 года, налог поступает в виде погашения задолженности;

поступления земельного налога с физических лиц - при плане 91 264,0 тыс. руб. выполнены на 10 116,6 тыс. руб. (11,1%) - срок уплаты 1 декабря 2023 года, налог поступает в виде погашения задолженности;

поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями - при плане 18 172,0 тыс. руб. выполнены на 4 899,3 тыс. руб. (27,0%) - снижение обращений граждан в судебные органы.

#### **7.2.2. Неналоговые доходы.**

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа за 1 полугодие 2023 года составили 95 424,0 тыс. руб. и исполнены на 54,9% утвержденного бюджета, что на 9,8% больше исполнения за 1 полугодие 2022 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 12 732,1 тыс. руб. или 38,1% от утвержденных назначений, что на 40,4% меньше поступлений аналогичного периода 2022 года.

<sup>17</sup> далее - НДФЛ

Поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование получателя средств бюджета городского округа	Утвержденные бюджетные назначения	Фактически исполнено за январь-июнь 2023г.	% выполнения
1	2	3	4
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (прочие)	0,0	-42,9	--
МОУ ВСОШ № 3 (ДОУ-ДС № 2)	3 887,3	1 356,3	34,9
МОУ ВСОШ № 3 (ДОУ-ДС № 3)	2 213,0	753,9	34,1
МОУ Ярополецкая СОШ (ДОУ-ДС «Сказка»)	973,6	237,5	24,4
МОУ Осташевская СОШ (ДОУ-ДС № 7)	2 755,3	1 078,6	39,1
МОУ Детгородковская СОШ (ДОУ-ДС № 10)	1 777,1	593,8	33,4
МОУ Детгородковская СОШ (ДОУ-ДС № 11)	600,0	273,6	45,6
МОУ Привокзальная СОШ (ДОУ-ДС № 12)	371,7	140,3	37,7
МОУ Привокзальная СОШ (ДОУ-ДС № 13)	2 261,7	834,5	36,9
МОУ Ярополецкая СОШ (ДОУ-ДС № 14)	1 893,4	650,6	34,4
МОУ Детгородковская СОШ (ДОУ-ДС № 15)	672,4	169,7	25,2
МОУ Осташевская СОШ (ДОУ-ДС № 16)	678,6	191,8	28,3
МОУ Спасская СОШ (ДОУ-ДС № 17)	625,4	167,0	26,7
МОУ Спасская СОШ (ДОУ-ДС № 18)	1 289,9	390,8	30,3
МОУ Ярополецкая СОШ (ДОУ-ДС № 19)	709,2	201,1	28,4
МОУ Спасская СОШ (ДОУ-ДС № 20)	693,5	174,1	25,1
<b>Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 21»</b>	<b>200,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 24»	811,6	300,4	37,0
МОУ Сычевская СОШ (ДОУ-ДС № 26)	2 189,7	968,9	44,2
МОУ Осташевская СОШ (Большечевская школа)	81,5	56,3	69,1
<b>Муниципальное общеобразовательное учреждение «Волоколамская средняя общеобразовательная школа № 3»</b>	<b>112,6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
<b>Муниципальное общеобразовательное учреждение «Детгородковская средняя общеобразовательная школа»</b>	<b>47,1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
МОУ Ярополецкая СОШ (Кашинская школа)	54,2	33,9	62,5
МОУ Ярополецкая СОШ (Курьяновская школа-сад)	587,6	207,8	35,4
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Осташевская средняя общеобразовательная школа»	28,0	9,5	33,9
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Спасская средняя общеобразовательная школа»	48,6	8,7	17,9
МОУ Спасская СОШ (Судниковская школа)	18,1	15,8	87,3
<b>Муниципальное общеобразовательное учреждение «Сычевская средняя общеобразовательная школа»</b>	<b>71,1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Чисменская основная	33,2	29,6	89,2



общеобразовательная школа»			
МКУ «Сычевский дом культуры»	155,0	86,2	55,6
МКУ «Культурно-досуговый центр «Кашино»»	85,0	51,7	60,8
МКУК «Осташевский культурно-досуговый центр»	150,5	90,6	60,2
Муниципальное образовательное учреждение «Волоколамская школа – интернат основного общего образования»	526,5	299,9	56,9
МКУ «Спасская централизованная клубная система «Созвездие»»	185,0	90,4	48,9
МКУ «Теряевский дом культуры»	39,0	34,3	87,9
МКУ «Нелидовский дом культуры»	55,0	23,4	42,5
МКУ «Ярополецкий дом культуры»	65,0	13,4	20,6
<b>МКУ «Служба по благоустройству и содержанию муниципального имущества»</b>	<b>50,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
МКУ «Теряевское комплексное благоустройство»	1 340,0	514,1	38,4
МКУ по благоустройству «Росток»	1 224,8	497,6	40,6
МКУ «Ярополецкая служба благоустройства»	1 072,0	667,9	62,3
МКУ «Кашинская специализированная служба»	810,0	472,9	58,4
МКУ «Спасская служба благоустройства»	1 500,0	774,8	51,7
Муниципальное казенное учреждение "Специализированная ритуальная служба"	243,8	95,2	39,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (плата за оформление родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 01.08.2004 по 30.06.2020 включительно, превышающих установленный органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области размер данных мест захоронений, как семейные (родовые) захоронения)	200,00	217,6	---

Анализ показал, что у 5 учреждений - получателей средств бюджета городского округа при утвержденном годовом плане отсутствует фактическое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в отчетном периоде.

Выполнение плановых назначений ниже 45 процентов за отчетный период сложилось по следующим неналоговым доходам:

поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, при плане 1 800,0 тыс. руб. поступило 732,5 тыс. руб. (40,7%) - неуплата текущих платежей (КФХ «Назарет»);

поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду, при плане 4 663,8 тыс. руб. поступило 817,5 тыс. руб. (17,5%) - неуплата платежей (ГБУЗ МО «Волоколамская ЦРБ», ООО «НПО «Слава»);

поступления прочих доходов от оказания платных услуг (работ), при плане 33 386,9 тыс. руб. поступило 12 732,1 тыс. руб. (38,1%) - изменение типа муниципальных образовательных учреждений с казенного на бюджетное в соответствии с постановлением Главы от 06.03.2023 № 160 «Об изменении типа муниципальных общеобразовательных учреждений Волоколамского городского округа».



Прочие неналоговые доходы в общем объеме неналоговых доходов бюджета городского округа составляют 1,1% от утвержденных плановых назначений (прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов - 1868,0 тыс. руб.), за 1 полугодие 2023 года прочие неналоговые доходы поступили в размере 1838,5 тыс. рублей.

### 7.2.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 1 404 486,6 тыс. руб. или 39,4% уточненного бюджета, что на 48,2% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

Из бюджета городского округа возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 65 792,0 тыс. рублей.

**Поступления межбюджетных трансфертов в местный бюджет за 1 полугодие 2023 года приведены в таблице:**

тыс. руб.

Показатели	Утвержденный бюджет (в ред.от 14.06.2023 № 60-294	Поступило за 1 полугодие 2023 года	% выполнения	Сумма отклонения
1	2	3	4	5
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:</b>	3 503 876,8	1 346 831,0	38,4	- 2 157 045,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 561 532,4	1 404 486,6	39,4	- 2 157 045,8
Дотации	129 164,0	64 582,2	50,0	- 64 581,8
Субсидии	2 386 552,1	781 658,0	32,8	- 1 604 894,1
Субвенции	953 097,0	558 113,1	58,6	- 394 983,9
Межбюджетные трансферты	92 719,3	133,3	0,1	- 92 586,0
Прочие безвозмездные поступления	8 136,4	8 136,4	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 65 792,0	- 65 792,0	100,0	0,0

Анализ кассового исполнения в целом по поступлениям в бюджет городского округа с кассовым исполнением предыдущего года показал, что в отчетном периоде поступило в бюджет доходов на 413 373,5 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года. Рост поступлений наблюдается как по налоговым и неналоговым доходам, так и по безвозмездным поступлениям (дотации, субвенции, межбюджетные трансферты).

Так, прирост поступлений по налоговым и неналоговым доходам составил 9 457,3 тыс. рублей.

## 7.3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года.

### 7.3.1. Общая оценка расходов за 1 полугодие 2023 года.

За отчетный период бюджет городского округа по расходам исполнен в объеме 2 025 264,3 тыс. руб. или 34,1% сводной бюджетной росписи.

Сводной бюджетной росписью расходы утверждены по 18 муниципальным программам Волоколамского городского округа (99,7% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (0,4%).

тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 01.07.2023	Фактически исполнено на 01.07.2023	% исполнения уточненного плана
1	2	4	5

Муниципальные программы Волоколамского городского округа	5 914 738,3	2 019 738,1	34,1
Непрограммные расходы	21 043,1	5 526,2	26,3
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>5 935 781,4</b>	<b>2 025 264,3</b>	<b>34,1</b>

### 7.3.2. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года по разделам бюджетной классификации расходов.

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-июнь 2023 года по разделам классификации расходов бюджета приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2023 год		Изменение объема бюджетных ассигнований	
	Первоначально утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2023	(гр.3 – гр.2)	Изм., %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы (0100)	425 914,1	489 761,7	+63 847,6	15,0
Национальная оборона (0200)	64,0	34,0	-30,0	46,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	34 494,3	42 695,8	+8 201,5	23,8
Национальная экономика (0400)	451 050,9	447 066,8	-3 984,1	0,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	774 254,3	942 744,9	+168 490,6	21,8
Охрана окружающей среды (0600)	4 376,1	4 377,3	+1,2	0,03
Образование (0700)	2 313 232,3	2 494 242,8	+181 010,5	7,8
Культура, кинематография (0800)	359 587,7	404 625,7	+45 038,0	12,5
Социальная политика (1000)	65 646,1	76 911,4	+11 265,3	17,2
Физическая культура и спорт (1100)	903 979,2	1 023 216,0	+119 236,8	13,2
Средства массовой информации (1200)	9 986,0	9 986,0	0,00	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	119,0	119,0	0,00	0,0
<b>Итого расходов</b>	<b>5 342 703,9</b>	<b>5 935 781,4</b>	<b>+593 077,5</b>	<b>11,1</b>

### Исполнение местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за 1 полугодие 2023 года приведено в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 2023г.	Исполнено	Исполнение за 1 полугодие 2023г. (%)	Исполнение за 1 полугодие 2022г. (%)	Темп роста к соответствующему периоду 2022г. (%)	Удельный вес в общей структуре расходов
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	489 761,7	187 819,2	38,3	40,9	112,1	9,2
Национальная оборона	34,0	0,0	0,0	24,8	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42 695,8	16 551,6	38,8	27,3	190,2	0,8
Национальная экономика	447 066,8	145 934,1	32,6	34,7	102,2	7,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	942 744,9	220 144,3	23,4	25,0	90,0	10,9
Охрана окружающей среды	4 377,3	278,9	6,4	38,0	16,9	0,01
Образование	2 494 242,8	1 067 171,3	42,8	38,1	158,2	52,7
Культура, кинематография	404 625,7	162 044,8	40,0	34,1	158,0	8,0
Социальная политика	76 911,4	22 696,3	29,5	30,9	67,6	1,1
Физическая культура и спорт	1 023 216,0	198 387,0	19,4	18,0	454,5	9,8
Средства массовой информации	9 986,0	4 236,8	42,4	31,5	134,5	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	119,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Итого расходов</b>	<b>5 935 781,4</b>	<b>2 025 264,3</b>	<b>34,1</b>	<b>33,3</b>	<b>142,3</b>	<b>x</b>

Как следует из приведенных в таблице данных, за отчетный период диапазон освоения бюджетных средств городского округа по отношению к уточненному плану по разделам



классификации расходов бюджета составил от 0% по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 42,8% по разделу 0700 «Образование».

Из 12 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (26,1%) исполнены расходы по 5 разделам:

Национальная оборона - 0%;

Жилищно-коммунальное хозяйство - 23,4%;

Охрана окружающей среды - 6,4%

Физическая культура и спорт - 19,4%;

Обслуживание государственного (муниципального) долга - 0,0 процентов.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета Волоколамского городского округа по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Национальная оборона» (0,0%), «Охрана окружающей среды» (6,4%) и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (0%).

Размер утвержденного на 2023 год резервного фонда составляет 3 000 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

### 7.3.3. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа на 2023 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 5-ти ГРБС Волоколамского городского округа.

Исполнение бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа приведено в следующей таблице:

Код главы, наименование	Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.07.2023	Кассовый план исполнения за 1 полугодие 2023г.	Исполнено на 01.07.2023	тыс. руб.	
				Исполнение от утвержденных бюджетных ассигнований (%)	Отклонение от кассового плана (+/-)
001 Администрация Волоколамского городского округа	4 443 785,5	1 353 451,3	1 353 451,3	30,5	0,0
017 Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа	1 457 534,7	657 406,0	657 406,0	45,1	0,0
031 Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа	25 826,1	10 626,5	10 626,5	41,1	0,0
033 Совет депутатов Волоколамского городского округа	4 418,0	2 157,2	2 157,2	48,8	0,0
037 Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа	4 217,1	1 623,4	1 623,4	38,5	0,0

### 7.3.4. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по национальным проектам, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2023 года.

На 2023 год в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по следующим национальным проектам:

**А – Национальный проект «Культура».**

А1 Федеральный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»).



А2 Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)

**Е - Национальный проект «Образование»**

Е1 - Федеральный проект «Современная школа».

ЕВ - Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации».

**Г - Национальный проект «Жилье и городская среда»**

Г2 - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды».

Г3 - Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

**Р Национальный проект «Демография».**

Р5 - Федеральный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва».

В рамках реализации национальных проектов по бюджету Волоколамского городского округа сумма утвержденных бюджетных назначений на 2023 год составляет 1 193 421,7 тыс. руб., из них средства федерального бюджета - 101 141,8 тыс. руб., средства бюджета Московской области - 1 024 073,4 тыс. руб., средства местного бюджета - 68 206,5 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства приняты в общей сумме 882 591,1 тыс. руб., из них в текущем году конкурентным способом принято на сумму 893 641,1 тыс. рублей. Денежных обязательств на отчетную дату принято в общей сумме на 306 406,6 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 1 полугодие 2023 года составило 228 529,5 тыс. руб. или 19,1% от утвержденных бюджетных назначений (1 193 421,7 тыс. руб.).

Анализ исполнения мероприятий в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование Национального проекта /регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НИ РП))	Сводная бюджетная роспись на 2023 год	Принятые бюджетные обязательства	Кассовое исполнение за I полугодие 2023 года		Отклонение от бюджетной росписи (гр.4-гр.5)
					тыс. руб.	% к бюджетной росписи	
1.	<b>Национальный проект «Культура»</b>	<b>А</b>	<b>116 760,8</b>	<b>100 343,6</b>	<b>50 356,4</b>	<b>43,1</b>	<b>66 404,4</b>
1.1.	Федеральный проект "Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры" ("Культурная среда") 0801-025А1S0080-243	А1	116 627,5	100 210,2	50 223,1	43,1	66 404,4
1.2.	Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)	А2	133,3	133,3	133,3	100	0,0
2.	<b>Национальный проект «Образование»</b>	<b>Е</b>	<b>18 952,4</b>	<b>15 696,1</b>	<b>9 347,0</b>	<b>49,3</b>	<b>9 605,4</b>
2.1.	Федеральный проект «Современная школа» 0702-031Е151721-244 0702-031Е1S2760-244	Е1	9 000,0 4 000,0	8 100,2 2 273,9	6 471,3 0,0	71,9 0,0	2 528,69 4 000,0
2.2.	Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"	Е4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.3.	Федеральный проект	ЕВ	1 523,8				

тыс. руб.

	"Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" 0709-031EB51791-111 0709-031EB51791-119 0709-031EB51791-612 0709-031EB57860-244		463,2 3 111,1 854,3	1 523,8 463,2 3 111,1 496,*9	1 031,7 311,1 1 532,8 0,0	67,7 67,2 49,3 0,0	492,1 152,1 1 578,3 854,3
3.	<b>Национальный проект «Жилье и городская среда»</b>	<b>F</b>	<b>211 562,5</b>	<b>49 719,0</b>	<b>17 950,0</b>	<b>8,5</b>	<b>193 612,5</b>
3.1.	Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" 0503-171F254240-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244	F2	90 000,0 4 257,5 2 434,9 11 071,5 1 431,0 7 927,7 5 414,7	0,0 4 129,2 2 361,5 10 737,8 1 401,0 7 888,0 5 251,5	0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0	0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0	90 000,0 4 257,5 2 434,9 11 071,5 1 431,0 7 927,7 5 414,7
3.2.	Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 0501-191F367483-412 0501-191F367484-412 0501-191F36748S-412 0501-192F3S7485-412	F3	50 832,8 31 600,2 3 511,1 3 081,1	10 411,0 6 785,1 753,9 0,0	10 411,0 6 785,1 753,9 0,0	20,5 21,5 21,5 0,0	40 421,8 24 815,1 2 757,2 3 081,1
4.	<b>Национальный проект «Демография»</b>	<b>P</b>	<b>846 145,9</b>	<b>716 559,4</b>	<b>150 876,1</b>	<b>17,8</b>	<b>695 269,8</b>
4.1.	Федеральный проект "Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва" 1101-051P5S2610-244 1101-185P5S4220-414	P5	52 149,5 793 996,5	0,0 716 559,4	0,0 150 876,1	0,0 19,0	52 149,5 643 120,4
	<b>ИТОГО:</b>		<b>1 193 421,7</b>	<b>882 591,1</b>	<b>228 529,5</b>	<b>19,1</b>	<b>964 892,2</b>

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории Волоколамского городского округа, за 1 полугодие 2023 года составил:

- по Национальному проекту «Культура» 43,1%;
- по Национальному проекту «Образование» 49,3%;
- по Национальному проекту «Жилье и городская среда» 8,5%;
- по Национальному проекту «Демография» 17,8%.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года показал низкое исполнение бюджета по национальным проектам – 19,1 процента.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года (ф. 0503160) не содержит причин низкого исполнения мероприятий в рамках национальных проектов.



Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 5 914 738,3 тыс. руб. или 99,7% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 2 019 738,1 тыс. руб. или 34,1% сводной бюджетной росписи.

**Исполнение местного бюджета по муниципальным программам за 1 полугодие 2023 года и 1 полугодие 2022 года приведено в таблице:**

тыс. руб.

№п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год			2022 год		
		Плановые назначения на 2023г.	Фактически исполнено на 01.07.2023	% выполнения плана	Плановые назначения на 2022 год	Фактически исполнено на 01.07.2022	% выполнения плана
1	Культура	435 825,7	178 737,0	41,0	336 605,6	124 405,5	37,0
2	Образование	2 199 789,5	858 827,4	39,0	1 595 927,4	659 638,5	41,3
3	Социальная защита населения	24 830,3	7 996,1	32,2	65 959,0	26 946,6	40,9
4	Спорт	225 979,5	47 510,9	21,0	89 002,6	43 648,1	49,0
5	Развитие сельского хозяйства	27 201,9	1 441,6	5,3	23 648,5	809,6	3,4
6	Экология и окружающая среда	23 906,8	278,9	1,2	13 417,1	1 644,1	12,3
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	96 696,5	26 643,8	27,6	79 685,8	18 687,0	23,5
8	Жилище	47 716,1	11 561,5	24,2	40 475,7	6 228,6	15,4
9	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	146 217,8	2 468,2	1,7	140 594,3	11 015,2	7,8
10	Предпринимательство	8 131,4	31,4	0,4	1 010,4	156,7	15,5
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	399 147,5	155 061,1	38,8	326 234,2	126 342,1	38,7
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	23 138,0	6 556,4	28,3	21 553,5	7 958,2	36,9
13	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	361 919,4	135 950,5	37,6	345 994,4	134 782,4	39,0
14	Цифровое муниципальное образование	71 717,4	30 752,1	42,9	74 446,8	24 520,5	32,9
15	Архитектура и градостроительство	2 490,0	950,8	38,2	1 976,0	772,7	39,1
16	Формирование современной комфортной городской среды	658 750,5	188 954,8	28,7	638 011,6	157 694,5	24,7
17	Строительство	1 066 884,8	346 732,6	32,5	287 688,5	0,0	0,0



	объектов социальной инфраструктуры						
18	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	94 395,4	19 283,1	20,4	163 771,8	66 333,1	40,5
	<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>5 914 738,3</b>	<b>2 019 738,1</b>	<b>34,1</b>	<b>4 246 003,2</b>	<b>1 411 583,4</b>	<b>33,2</b>

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за отчетный период диапазон исполнения расходов составил от 0,4% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 42,9% по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (25,6%) достигнуто по одиннадцати муниципальным программам: «Культура» - 41%, «Образование» - 39,0%; «Социальная защита населения» - 32,2%; «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 27,6%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 38,8%; «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 28,3%; «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 37,6%; «Цифровое муниципальное образование» - 42,9%; «Архитектура и градостроительство» - 38,2%; «Формирование современной комфортной городской среды» - 28,7%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 32,5 процента.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (25,6%) сложилось по семи муниципальным программам: «Спорт» - 21,0%, «Развитие сельского хозяйства» - 5,3%; «Экология и окружающая среда» - 1,2%; «Жилище» - 24,2%; «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 1,7%; «Предпринимательство» - 0,4%; «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 20,4%.

В ходе мониторинга установлено, что в муниципальных программах утверждены мероприятия без финансирования на весь период реализации, по которым предусмотрены показатели реализации. Данный факт ставит под сомнение достижение целей муниципальных программ.

Кроме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в бюджете Волоколамского городского округа на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 21 043,1 тыс. руб., в том числе:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 8 635,1 тыс. руб.;

непрограммные расходы в сумме 12 408,0 тыс. рублей.

Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 21 043,1 тыс. руб. или 0,4% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 5 526,3 тыс. руб. или 26,3 процентов.

Непрограммные направления деятельности включают в себя расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, резервный фонд, а также оплату исполнительных листов и судебных издержек.

**7.3.6. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.**

Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден решением о бюджете в размере 3 000,0 тыс. руб., что составляет 0,05% от общего объема утвержденных расходов бюджета городского округа, и не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Согласно Отчету расходы за счет средств Резервного фонда не производились, остаток нераспределенных средств по состоянию на 01.07.2023 составляет 3 000,0 тыс. руб. или 100% от первоначально установленного размера.

### 7.3.7. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По состоянию на 01.07.2023 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 3 513 674,4 тыс. руб. или 59,2% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа (5 935 781,4 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 полугодие 2023 года составило 1 005 336,2 тыс. руб. или 49,6% от общего объема кассового исполнения расходов (2 025 264,4 тыс. руб.) и 28,6% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (3 513 674,4 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, за отчетный период представлен в таблице:

тыс. руб.

Классификация КВР	Наименование вида расходов	Уточненный план на 2023г.	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	
			тыс. руб.	% уточненного плана
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	893 261,2	254 926,2	28,5
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 213 453,9	326 780,1	26,9
247	Закупка энергетических ресурсов	91 514,0	51 619,5	56,4
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	135 724,9	25 196,3	18,6
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	1 179 720,4	346 814,1	29,4
	<b>ИТОГО:</b>	<b>3 513 674,4</b>	<b>1 005 336,2</b>	<b>28,6</b>

В общем объеме контрактных расходов бюджета городского округа наибольший вес приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244 - 1 213 453,9 тыс. руб. или 34,5% уточненного плана по контрактным расходам (3 513 674,4 тыс. руб.).

По итогам исполнения бюджета городского округа за отчетный период по контрактным расходам наибольший вес в общем объеме контрактных расходов составили расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) - 346 814,1 тыс. руб. (34,5%) - и расходы на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 444) - 326 780,1 тыс. руб. (32,5%).

### 7.3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 1 полугодие 2023 года.

Дебиторская и кредиторская задолженность ГРБС Волоколамского городского округа по состоянию на 01.07.2023 проанализирована на основании предоставленной Администрацией формы бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).



тыс. руб.

Код счета	Сумма задолженности на 01.01.2023	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности на 01.07.2023	в т.ч. просроченная	Увеличение (+) Уменьшение (-)	в т.ч. просроченная Увеличение (+) уменьшение (-)
20500 000	7 431 069,3	133 693,1	6 311 340,1	111 286,3	-1 119 729,2	-22 406,8
20600 000	377 675,6	0,00	703 948,7	0,00	326 273,1	0,00
209 00 000	1 295,7	0,00	691,7	0,00	-604,0	0,00
303 00 000	879,8	0,00	1 227,6	0,00	347,8	0,00
<b>Всего.</b>	<b>7 810 920,5</b>	<b>133 693,1</b>	<b>7 017 208,1</b>	<b>111 286,3</b>	<b>-793 712,4</b>	<b>-22 406,8</b>

В течение 1 полугодия 2023 года произошло снижение показателя дебиторской задолженности по сравнению с данными на начало года на сумму 793 712,4 тыс. руб., дебиторская задолженность на 01.07.2023 года сложилась в сумме 7 017 208,1 тыс. руб., из них наиболее крупные показатели отражены на аналитике счетов:

120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых платежей» 98 659,8 тыс. руб. - данные УФНС России по Московской области, причины образования в представленной отчетности не приводятся;

120523000 «Расчеты по доходам от платежей за пользование природными ресурсами» 1 124 307,2 тыс. руб., в том числе учтены доходы будущих периодов по арендным платежам на весь срок действия договоров аренды земельных участков, право собственности на которые, не разграничено и находящихся в муниципальной собственности 1 073 069,7 тыс. руб.;

120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 3 809 887,6 тыс. руб. - приняты к учету расчеты с дебиторами, в т.ч. по доходам будущих периодов, в соответствии с решением о бюджете;

120561000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 1 259 121,5 тыс. руб. - приняты к учету расчеты с дебиторами, в т.ч. по доходам будущих периодов, в соответствии с решением о бюджете;

120628000 «Расчеты по авансам по работам, услугам для целей капвложений» - 441 722,0 тыс. руб., отражает остаток авансовых платежей, в соответствии с условиями муниципальных контрактов на строительство детского сада на 125 мест и ФОКа с крытым катком.

Показатель дебиторской задолженности на отчетную дату увеличился по сравнению с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года в общей сумме на 986 698,3 тыс. рублей.

Указанное увеличение связано с начислением доходов будущих периодов по поступлениям от межбюджетных трансфертов, договорам аренды за пользование земельными участками (счет 20500000) на общую сумму 460 566,2 тыс. руб., а также, с перечисленными авансами за работы и услуги по муниципальным контрактам (счет 20600000) на общую сумму 526 750,9 тыс. рублей.

Показатель просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату уменьшился по сравнению с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года в общей сумме на 38 425,7 тыс. рублей.

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность сложилась в сумме 111 286,3 тыс. руб., из них по счетам:

20511000 показатель составляет 97 448,9 тыс. руб. (данные отчетности УФНС России по Московской области, причины не приводятся);

20521000 показатель составляет 9 498,1 тыс. руб. Показатель просроченной дебиторской задолженности в сумме 9 498,1 тыс. руб. образовался за АО «Волоколамская УК» по

перечислению в бюджет собираемой платы за социальный наем жилого помещения с граждан, пользующимися муниципальным жильем;

20545000 показатель составляет 4 339,3 тыс. руб. (данные отчетности УФНС России по Московской области 4 188,8 руб. и Управления по обеспечению деятельности мировых судей МО 233,0 тыс. руб., причины образования ГАДБ не приводятся).

В целях реализации положений приказа Министерства финансов Российской Федерации<sup>18</sup> от 21 декабря 2022 № 192н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»<sup>19</sup> Минфин России письмом от 07.06.2023 № 02-06-07/52435 «О требованиях к аналитическому учету расчетов (дебиторской задолженности и обязательств)» указал, что согласно пункту 3 Инструкции № 157н (в редакции Приказа № 192н) аналитический учет расчетов по доходам (расходам) осуществляется в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) и (или) групп контрагентов в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией, правовых оснований, включая даты исполнения, а также иных показателей, предусмотренных Инструкцией № 157н и учетной политикой.

В целях приведения аналитического учета расчетов в соответствии с указанными требованиями, выявления просроченной задолженности и факторов, влияющих на ее образование, а также раскрытия достоверной информации в полугодовой отчетности, субъектам учета необходимо обеспечить проведение инвентаризации показателей расчетов (дебиторской задолженности и обязательств).

Аналитический учет расчетов по доходам и расходам надо вести не только в разрезе контрагентов, но также нужно отражать правовые основания и даты исполнения. В учете расчетов по бюджетным целевым средствам теперь необходимо записывать коды цели.

КСО отмечает, что в соответствии с вышеуказанными требованиями, в разделе 2 сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отражен аналитический показатель просроченной дебиторской задолженности в сумме 9 498,0 тыс. руб., который образовался за АО «Волоколамская УК» по перечислению в бюджет собираемой платы за социальный наем жилого помещения с граждан, пользующимися муниципальным жильем с отображением даты по правовому основанию и кода цели.

По дебиторской задолженности КСО указывает на необходимость проведения анализа роста дебиторской задолженности, усиления контроля за полноценностью и своевременностью принятия мер по взысканию задолженности, а также максимального устранения причин роста задолженности. В свою очередь бездействие или неполноценные действия по недопущению образования и взысканию задолженности не позволяют обеспечить гарантированное поступление собственных доходов в местный бюджет, что в условиях дотационности местного бюджета особенно актуально.

По состоянию на 01.07.2023 кредиторская задолженность составила 135 047,4 тыс. руб. и уменьшилась на 33 650,4 тыс. рублей.

тыс. руб.

Код счета	Сумма задолженности	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности	в т.ч. просроченная	Увеличение (+) Уменьшение (-)	в т.ч. просроченная

<sup>18</sup> далее – Минфин России

<sup>19</sup> далее - Инструкция № 157н (в редакции Приказа № 192н)



	на 01.01.2023		на 01.07.2023			Увеличение (+) уменьшение (-)
205 00 000	93 313,9	0,00	17 102,9	0,00	-76 211,0	0,00
209 00 000			100,0		100,0	
30200 000	5 214,5	0,00	100 304,1	0,00	95 089,6	0,00
303 00 000	70 169,4	0,00	16 748,8	0,00	-53 420,6	0,00
304 00 000	0,00.	0,00	791,7	0,00	791,7	0,00
<b>Всего</b>	<b>168 697,8</b>	<b>0,00</b>	<b>135 047,4</b>	<b>0,00</b>	<b>-33 650,4</b>	<b>0,00</b>

На 01.01.2023 кредиторская задолженность составляла 168 697,8 тыс. руб., показатель кредиторской задолженности на отчетную дату сократился на 33 650,4 тыс. руб., и составил 135 047,4 тыс. рублей.

### **7.3.9. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам за 1 полугодие 2023 года, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.**

Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 1 315 445,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 372 010,4 тыс. руб. (28,3% от утвержденных расходов) или 6,3% сводной бюджетной росписи - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность,

Неисполненные назначения расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 01.07.2023 составили 943 434,9 тыс. руб. - приняты бюджетные обязательства в сумме 1 061 310,4 тыс. руб. (80,7%).

В отчетном периоде соблюдены требования ст. 79 БК РФ по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Волоколамского городского округа или объекты недвижимого имущества, приобретенные в муниципальную собственность Волоколамского городского округа:

постановлением Главы от 02.03.2021 № 130 утвержден Порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Волоколамского городского округа Московской области и (или) приобретении объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Волоколамского городского округа Московской области;

соблюден запрет на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Волоколамского городского округа, по которым принято решение о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Волоколамского городского округа.

В отчетном периоде соблюдены требования ст. 79.1 БК РФ в части исполнения расходов, предусмотренных на осуществление капитальных вложений, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий из бюджета Московской области:

соблюден запрет на осуществление бюджетных инвестиций из бюджета Волоколамского городского округа в объекты муниципальной собственности Волоколамского городского округа, которые не относятся (не могут быть отнесены) к муниципальной собственности Волоколамского городского округа (бюджетные инвестиции не производились).

В отчетном периоде соблюдены требования ст. 80 БК РФ по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, - бюджетные инвестиции не предоставлялись.

### 7.3.10. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда Волоколамского городского округа<sup>20</sup>.

За отчетный период поступило в бюджет городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд, 25 953,3 тыс. руб. при плановых назначениях 54 053,0 тыс. руб., что составляет 48,0 процентов.

В аналогичном периоде 2022 года в бюджет Волоколамского городского округа поступило 26 134,1 тыс. руб., что на 180,8 тыс. руб. больше, чем в 1 полугодии 2023 года.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год составляет 238 306,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 205 769,4 тыс. руб., подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 32 537,3 тыс. рублей.

В отчетный период фактически исполнено 11 605,2 тыс. руб., что составляет 4,9% от утвержденного показателя. Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.07.2023 составляет 226 701,5 тыс. рублей.

### 7.4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.

За отчетный период бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 149 225,1 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 414 747,8 тыс. рублей.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным Отчета приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденный бюджет	Исполнено
1	2	3
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:</b>	<b>83 658,4</b>	<b>0,0</b>
Привлечение кредитов от кредитных организаций	83 658,4	0,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	0,0	0,0
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе</b>	<b>-10 565,3</b>	<b>43 862,7</b>
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов	43 862,7,0	43 862,7
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов	-54 428,0	0,0
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>-7 093,2</b>	
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	-7 093,2	
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:</b>	<b>348 747,9</b>	<b>-193 087,8</b>
Увеличение остатков средств	-5 647 905,3	-2 479 320,1
Уменьшение остатков средств	5 997 302,6	2 286 232,3

Утвержденным бюджетом предусмотрено привлечение в 2023 году муниципальных внутренних заимствований Волоколамского городского округа в объеме 83 658,4 тыс. руб., а также погашение заимствований в объеме 54 428,0 тыс. рублей.

Статьей 27 решения Совета депутатов от 22.12.2022 № 54-252 предусмотрено заключение администрацией Волоколамского городского округа Московской области договора с Управлением

<sup>20</sup> далее – Дорожный фонд



федерального казначейства по Московской области о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, осуществляется в пределах лимита заимствований, установленного Программой муниципальных заимствований Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 43 862,7 тыс. руб., процентная ставка - в размере 0,1 процента годовых; срок погашения кредита не позднее 20 декабря текущего финансового года.

#### **7.5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.**

В соответствии со ст. 107 БК РФ утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа по состоянию на 01.01.2024 в размере 164 016,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа 66 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде размер верхнего предела муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа был установлен в размере 163 109,2 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа Московской области 58 000,0 тыс. руб. (1-е уточнение бюджета).

На 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 119,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2023 года расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. рублей.

#### **8. Основные выводы:**

1. Исполнение бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2022 № 54-252 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269, от 26.04.2023 № 58-283, от 14.06.2023 № 60-294.

2. Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года утвержден постановлением Главы от 18.07.2023 № 559, представлен в КСО Волоколамского городского округа 18.07.2023 (вх. № 104-01-090Вх-215), что соответствует требованиям ст. 8 Положения о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденного решением Совета депутатов от 31.10.2019 № 6-36 (с последующими изменениями).

3. Исполнение бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года по доходам составило 2 174 489,4 тыс. руб. или 39,4% к уточненному плану по доходам на 2023 год, по расходам исполнение составило 2 025 264,3 тыс. руб. или 34,1% к уточненному плану по расходам на 2023 год, с профицитом в сумме 149 225,1 тыс. рублей.

4. Объем безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, прочих межбюджетных трансфертов) в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 1 404 486,6 тыс. руб. или 39,4% уточненного бюджета, что на 48,2% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

5. На 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 119,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2023 расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. руб.

6. Диапазон освоения бюджетных средств Волоколамского городского округа по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 0% по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 42,8% по разделу 0700 «Образование».

7. Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 5 914 738,3 тыс. руб. или 99,7% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 2 019 738,1 тыс. руб. или 34,1% сводной бюджетной росписи.

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за отчетный период диапазон исполнения расходов составил от 0,4% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 42,9% по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование».

8. Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 21 043,1 тыс. руб. или 0,4% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 5 526,3 тыс. руб. или 26,3 процентов.

9. Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 1 полугодие 2023 года составило 228 529,5 тыс. руб. или 19,1% от утвержденных бюджетных назначений (1 193 421,7 тыс. руб.).

Диапазон освоения бюджетных средств по расходам на реализацию мероприятий по национальным проектам, реализуемых на территории Волоколамского городского округа, составил от 8,5% по Национальным проектам «Жилье и городская среда», до 49,3% по Национальному проекту «Образование».

10. Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за 1 полугодие 2023 года составило в сумме 372 010,4 тыс. руб. (28,3% от утвержденных расходов) или 6,3% сводной бюджетной росписи - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность,

Неисполненные назначения расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 01.07.2023 составили 943 434,9 тыс. руб. - приняты бюджетные обязательства в сумме 1 061 310,4 тыс. руб. (80,7%).

11. Исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 полугодие 2023 года составило 1 005 336,2 тыс. руб. или 49,6% от общего объема кассового исполнения расходов (2 025 264,4 тыс. руб.) и 28,6% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (3 513 674,4 тыс. руб.).

#### **9. Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года КСО предлагает:

1) в части доходов бюджета:

принять меры по своевременному и полному поступлению в местный бюджет в запланированном объеме всех доходных источников, в том числе налоговых поступлений;



в рамках бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.1 БК РФ, усилить контроль главным администратором (администратором) доходов бюджета в части доходов от оказания платных услуг (работ) учреждениями сферы культуры, образования, благоустройства;

2) в части расходов бюджета:

принять меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;

в части реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа обеспечить соблюдение Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, утвержденным постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 07.11.2022 № 731 (в ред. от 17.11.2022 № 772) и контроль при реализации мероприятий муниципальных программ;

ответственным исполнителям муниципальных программ обратить внимание на то, что низкий процент исполнения муниципальных программ по итогам 1 полугодия 2023 года несет риски срыва реализации программных мероприятий и не освоения предусмотренных на их реализацию бюджетных средств. В целях повышения эффективности реализации муниципальных программ усилить контроль со стороны ответственных исполнителей за исполнением мероприятий муниципальных программ;

3) провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности;

4) при исполнении бюджета в текущем 2023 году необходимо принять меры к исполнению плановых годовых показателей бюджета по доходам и расходам в полном объеме;

5) обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ и национальных проектов.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа

Л.Н. Зубарева

Инспектор  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа

Е.В. Шуплецова